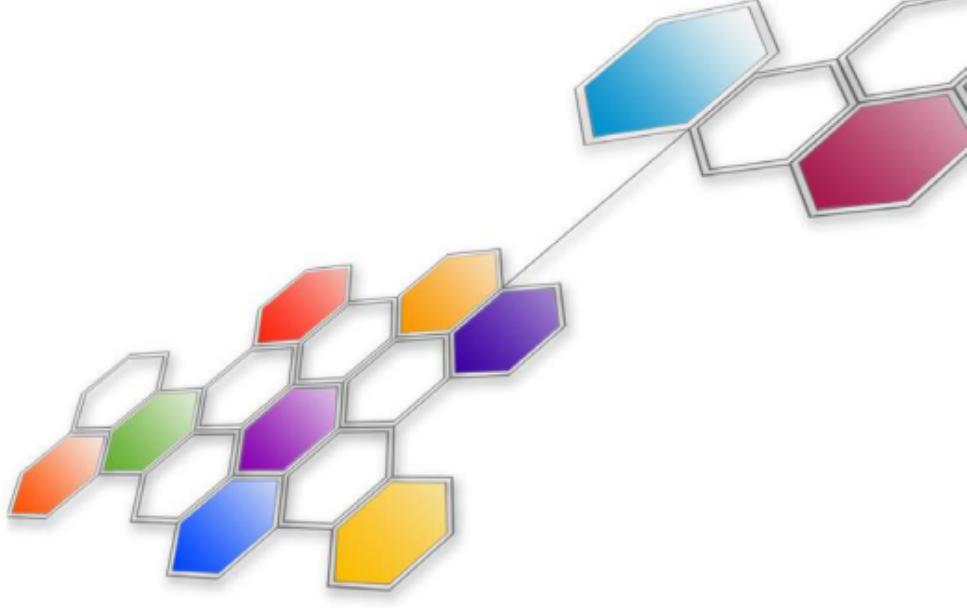




CALENDARI 20 FISCAL 15

de l'empresari

Impostos indirectes
Impostos directes
Impostos comunals
Obligacions de l'empresari



GENER

			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Impostos comunals

Encamp

(01/01) Comença el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior (fins el 30/03).

Formulació comptes anuals

(01/01) Comença el període per formular i signar els comptes anuals dels exercicis acabats el 31/12 de l'any anterior (fins el 30/06). Per la resta, 6 mesos a partir del tancament de l'exercici econòmic.

Impostos indirectes (ISI)

(01/01) Comença el període de declaració-liquidació tributària anual de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança (fins el 31/03).

Formulari 230

Impost renda no-residents (IRNR)

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament d'IRNR del 4t trimestre de l'any anterior pels obligats tributaris no residents sense establiment permanent.

Formulari 700

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament de les retencions efectuades per responsables fiscals durant el 4t trimestre de l'any anterior.

Formulari 710

Comunicació de les retencions efectuades als proveïdors estrangers.

Formulari 790

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

< 250.000 euros (liquidació semestral)

≥ 250.000 euros a < 3.600.000 euros (liquidació trimestral)

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

Formulari 910

FEBRER

							1
2	3	4	5	6	7	8	
9	10	11	12	13	14	15	
16	17	18	19	20	21	22	
23	24	25	26	27	28		

Impostos comunals

Ordino

(16/02) Comença el període voluntari de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior (fins el 30/03).

Impostos comunals

Canillo

(24/02) Comença el període voluntari del pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (fins el 08/04).

Impostos comunals

Encamp

(Tot el mes) Període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

MARÇ

							1
2	3	4	5	6	7	8	
9	10	11	12	13	14	15	
16	17	18	19	20	21	22	
23	24	25	26	27	28	29	
30	31						

Impostos comunals

Encamp

(30/03) Finalitza el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior.

Impostos comunals

Ordino

(30/03) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior.

Impostos indirectes (ISI)

(31/03) Finalitza el període voluntari de liquidació i pagament a compte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança del 1r trimestre de l'any en curs.

Formulari 210

(31/03) Finalitza el període de declaració-liquidació tributària anyal de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança.

Formulari 230

Rendes d'activitats econòmiques (IRPF)

(31/03) Finalitza el període per sol·licitar el règim de determinació objectiva per les rendes d'activitats econòmiques de l'exercici en curs.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

ABRIL

		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques

(01/04) Comença el període voluntari de pagament de la taxa sobre el registre d'activitats econòmiques (fins el 30/06). Segons informació facilitada pel Ministeri de Finances, el termini finalitza el 18/08.

Impostos comunals

Ordino

(01/04) Comença el període voluntari de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada (fins el 22/05).

Impostos comunals

Canillo

(08/04) Finalitza el període voluntari del pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos comunals

Andorra la Vella

(15/04) Comença el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada (fins el 15/05).

Impostos comunals

Sant Julià de Lòria

(Tot el mes) Període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris.

(Tot el mes) Període estimat de pagament voluntari del 33,33% de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos comunals

Escaldes Engordany

(Tot el mes) Període estimat de pagament voluntari del 50% de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impost renda no-residents (IRNR)

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament d'IRNR del 1r trimestre pels obligats tributaris no residents sense establiment permanent.

Formulari 700

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament de les retencions efectuades per responsables fiscals durant el 1r trimestre per IRNR

Formulari 710

Comunicació de les retencions efectuades als proveïdors estrangers

Formulari 790

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 250.000 euros a < 3.600.000 euros (liquidació trimestral)

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

M AIG

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Impostos comunals

La Massana

(04/05) Comença el període voluntari de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior (fins el 04/06).

Impostos comunals

Ordino

(04/05) Comença el període voluntari de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (fins el 19/06).

(22/05) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Impostos comunals

Andorra la Vella

(13/05) Comença el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior (fins el 12/06).

(15/05) Finalitza el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Impostos comunals

Escaldes Engordany

(Tot el mes) Període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Impostos comunals

La Massana

(01/06) Comença el període voluntari de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada (fins el 01/07).

(04/06) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior.

Impostos comunals

Encamp

(01/06 a 15/06) Període voluntari estimat de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos comunals

Andorra la Vella

(12/06) Finalitza el període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre els rendiments arrendataris de l'any anterior.

Impostos comunals

Ordino

(19/06) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos indirectes (ISI)

(30/06) Finalitza el període voluntari de liquidació i pagament a compte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança del 2n trimestre de l'any en curs.

Formulari 210

Taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques

(30/06) Finalitza el període voluntari de pagament de la taxa sobre el registre d'activitats econòmiques.

Segons informació facilitada pel Ministeri de Finances, el termini finalitza el 18/08.

Formulació comptes anuals

(30/06) Finalitza el període per formular i signar els comptes anuals dels exercicis acabats el darrer dia natural de l'any anterior. Per la resta, aquest límit temporal és de 6 mesos a partir del tancament de l'exercici econòmic.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

JULIOL

		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Impostos comunals

La Massana

(01/07) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Dipòsit de comptes

(31/07) Finalitza el període de dipòsit dels comptes anuals dels exercicis acabats el darrer dia natural de l'any anterior. La resta disposen fins a 30 dies posteriors als 6 mesos des del tancament de l'exercici econòmic.

Impost renda no-residents (IRNR)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IRNR pels obligats tributaris amb establiment permanent quin període impositiu hagi finalitzat el 31/12. Si el període impositiu és un altre, han de fer-ho durant els 30 dies següents als 6 mesos posteriors del tancament de l'exercici econòmic.

Formulari 800

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament d'IRNR del 2n trimestre pels obligats tributaris no residents sense establiment permanent.

Formulari 700

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament de les retencions efectuades per responsables fiscals durant el 2n trimestre.

Formulari 710

Comunicació de les retencions efectuades als proveïdors estrangers.

Formulari 790

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

< 250.000 euros (liquidació semestral)

≥ 250.000 euros a < 3.600.000 euros (liquidació trimestral)

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

Formulari 910

Impost societats (IS) i activitats econòmiques (IAE)

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament de l'impost de societats i de l'impost sobre la renda d'activitats econòmiques de l'exercici acabat el 31/12.

Formulari 800

AGOST

						1	2
3	4	5	6	7	8	9	
10	11	12	13	14	15	16	
17	18	19	20	21	22	23	
24	25	26	27	28	29	30	
~							

Taxa sobre el registre de titulars d'activitats econòmiques

(18/08) Segons informació facilitada pel Ministeri de Finances, finalitza el període voluntari de pagament de la taxa sobre el registre d'activitats econòmiques.

Impostos comunals

Sant Julià de Lòria

(Tot el mes) Període estimat de pagament voluntari del 33,33% de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

SETEMBRE

	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27

28 29 30

Impostos comunals

La Massana

(01/09) Comença el període voluntari de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (fins el 01/10).

Impostos indirectes (ISI)

(30/09) Finalitza el període voluntari de liquidació i pagament a compte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança del 3r trimestre de l'any en curs.

Formulari 210

Impostos comunals

Escaldes Engordany

(Tot el mes) Període estimat de pagament voluntari del 50% de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impost renda no-residents (IRNR)

(Tot el mes) Període de pagament a compte d'IRNR amb establiment permanent.

Formulari 810

Impost societats (IS)

(Tot el mes) Període de pagament a compte de l'impost de societats.

Formulari 810

Rendes d'activitats econòmiques (IRPF)

(Tot el mes) Període de pagament a compte per les rendes d'activitats econòmiques.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

OCTUBRE

			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Impostos comunals

La Massana

(01/10) Finalitza el període voluntari de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos comunals

Andorra la Vella

(07/10) Comença el període voluntari estimat de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (fins el 06/11).

Impostos comunals

Sant Julià de Lòria

(Tot el mes) Període voluntari estimat de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Impost renda no-residents (IRNR)

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament d'IRNR del 3r trimestre pels obligats tributaris no residents sense establiment permanent.

Formulari 700

(Tot el mes) Període de liquidació i pagament de les retencions efectuades per responsables fiscals durant el 3r trimestre.

Formulari 710

Comunicació de les retencions efectuades als proveïdors estrangers

Formulari 790

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 250.000 euros a < 3.600.000 euros (liquidació trimestral)

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

NOVEMBRE

							1
2	3	4	5	6	7	8	
9	10	11	12	13	14	15	
16	17	18	19	20	21	22	
23	24	25	26	27	28	29	
30							

Impostos comunals

Andorra la Vella

(06/11) Finalitza el període voluntari estimat de pagament de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

Impostos comunals

Escaldes Engordany

(Tot el mes) Període estimat de pagament de l'impost sobre la propietat immobiliària edificada.

Impost general indirecte (IGI)

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

DESEMBRE

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12
14	15	16	17	18	19
21	22	23	24	25	26
28	29	30	31		

Impost de societats (IS)

(31/12) Finalitza el període per sol·licitar el règim de determinació objectiva de l'impost de societats de l'exercici següent.

Rendes d'activitats econòmiques (IRPF)

(31/12) Finalitza el període per sol·licitar el règim de determinació objectiva per les rendes d'activitats econòmiques de l'exercici següent.

Impostos indirectes (ISI)

(31/12) Finalitza el període voluntari de liquidació i pagament a compte de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis d'assegurança del 4t trimestre de l'any en curs.

Formulari 210

Impost general indirecte (IGI)

(31/12) Finalitza el període per sol·licitar el règim especial simplificat de l'exercici següent.

Formulari 001-K

(31/12) Finalitza el període per ser considerats empresaris o professionals de l'exercici següent.

Formulari 001-J

(Tot el mes) Període de liquidació d'IGI pels obligats tributaris amb una xifra anual de negoci:

≥ 3.600.000 euros (liquidació mensual)

Formulari 900

Durant el gener 2016, s'ha de presentar la liquidació d'IGI semestral (xifra anual de negoci < 250.000 euros) i trimestral (xifra anual de negoci ≥ 250.000 euros a < 3.600.000 euros)

Formulari 900

Formulari 910

Impostos comunals

Sant Julià de Lòria

(Tot el mes) Període estimat de pagament voluntari del 33,33% de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals.

CALENDARI 20 FISCAL 15

de l'empresari

Tot el mes	IGI
$\geq 250.000€ \text{ a } < 3.600.000€$	
$\geq 3.600.000€$	Tot el mes
Renda no-residents sense establiment permanent	
Impost rendiments arrendataris / impost radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (33,33%) Comú de Sant Julià de Lòria	
Tot el mes	
Impost radicació d'activitats comercials i professionals Comú d'Encamp	
01/04 - 15/06	
Taxa regaire d'activitats econòmiques	
01/04 - 22/05	
Impost propietat immobiliària edificada Comú d'Encamp	
16/02 - 30/03	
Impost rendiments arrendataris Comú d'Ordino	
24/02 - 08/04	
Impost radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals Comú de Camí de Camí	



Tot el mes	IGI
$\geq 250.000€ \text{ a } < 3.600.000€$	
$\geq 3.600.000€$	Tot el mes
Renda no-residents sense establiment permanent	
Impost radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals (33,33%) Comú de Sant Julià de Lòria (33,33%)	
Tot el mes	
Impost propietat immobiliària edificada Comú de Sant Julià de Lòria	
07/10 - 06/11	
Impost radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals Comú d'Andorra la Vella	
31/12	
Impostos indirectes: ISI assegurances	



Tot el mes	IGI
$\geq 3.600.000€$	
Renda no-residents amb establiment permanent	
Impost societats (IS) i renda d'activitats econòmiques (AE)	
Tot el mes	
Impost propietat immobiliària edificada Comú d'Escaldes-Engordany	
Tot el mes	
Impost rendiments arrendataris Comú de la Massana	
04/05 - 04/06	
Impost rendiments arrendataris Comú de la Massana	
04/05 - 19/06	
Impost radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals Comú d'Ordino	
13/05 - 12/06	
Impost rendiments arrendataris Comú d'Andorra la Vella	
30/09	
Impostos indirectes: ISI assegurances	



IMPOSTOS DIRECTES

IMPOSTOS INDIRECTES

Impost sobre societats (IS)

Tribut que grava la renda de les persones jurídiques.

El tipus de gravamen general és del 10%. Per a les institucions d'inversió col·lectiva el tipus de gravamen és del 0%, excepte per les societats gestores que estan sotmeses al règim general.

Impost sobre la renda de les persones físiques - rendes d'activitats econòmiques (IRPF)

Tribut que grava les rendes derivades de les activitats econòmiques de les persones físiques.

El tipus de gravamen és del 10%. No obstant això, el tipus equivalent serà del 5% per a les rendes compreses entre 24.000 i 40.000 euros (mínim personal exempt de 24.000 euros).

Impost sobre la renda dels no-residents (IRNR)

Tribut que grava la renda obtinguda a Andorra per les persones físiques o jurídiques no-residents fiscals al Principat.

Els obligats tributaris no-residents fiscals poden obtenir rendes a Andorra mitjançant un establiment permanent situat a Andorra o sense aquesta mediació.

Les rendes obtingudes mitjançant un establiment permanent tributen per la totalitat de la renda imputable a aquest establiment, sigui quin sigui el lloc de la seva obtenció.

Les rendes obtingudes sense establiment permanent tributen de forma individual i separada per cada renda.

En el cas d'operar mitjançant un establiment permanent, el tipus de gravamen és del 10%.

En el cas d'operar sense establiment permanent, el tipus de gravamen que s'aplica amb caràcter general és del 10%. Pels rendiments procedents d'operacions de reassegurances, el tipus a aplicar és del 1,5%. Per les rendes satisfetes en concepte de cànon s'aplica un 5%.

Impost sobre la prestació de serveis d'assegurances

Tribut de caràcter estatal que grava les prestacions de serveis d'assegurances.

Impost general indirecte (IGI)

Impost de naturalesa indirecta que grava el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns, prestacions de serveis, així com les importacions de béns.

Tipus de gravamen:

General 4,5%

Especial 2,5%

Reduït 1%

Superreduït 0%

Incrementat 9,5% (serveis bancaris i financers)

IMPOSTOS COMUNALS

Impost sobre la propietat immobiliària edificada

Impost de naturalesa directa que grava la propietat d'un bé immoble situat a una de les parròquies d'Andorra o el dret real d'ús sobre la propietat immobiliària.

Impost sobre els rendiments arrendataris

Impost de naturalesa directa que grava l'obtenció de rendes derivades del lloguer d'un bé immoble situat a una de les parròquies d'Andorra.

Impost sobre la radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals

Impost de naturalesa directa que grava l'exercici d'una activitat comercial, empresarial o professional realitzada al terme d'una de les parròquies d'Andorra.

Elements	Període amortització (anys)	
Elements	Fiscal	Comptable
Despeses d'establiment	ND	5 màx.
Despeses d'investigació i desenvolupament	ND	5 màx.
Fons de comerç	5	5 màx.
Edificis i altres construccions	30 - 40	25 - 50
Instal·lacions tècniques	8 - 12	4 - 10
Maquinària	6 - 8	5 - 12
Utilatge i altres instal·lacions	3 - 5	3 - 5
Mobiliari	4 - 6	4 - 12
Equipament informàtic	2 - 5	2 - 5
Elements de transport	5 - 8	4 - 10

Xifra anual de negoci	IGI	IS / IRPF
< 40.000 euros	<ul style="list-style-type: none"> • Considerat empresari/Professional (optatiu) • Estimació directa (semestral) <ul style="list-style-type: none"> • Règim simplificat (optatiu) 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinació directa • Règim de determinació objectiva (optatiu)
< 100.000 euros	<ul style="list-style-type: none"> • Estimació directa (semestral) <ul style="list-style-type: none"> • Règim simplificat (optatiu) 	
< 150.000 euros	Estimació directa (semestral)	<ul style="list-style-type: none"> • Determinació directa
< 250.000 euros		<ul style="list-style-type: none"> • Règim de determinació objectiva pels que no desenvolupin una activitat professional (optatiu)
< 300.000 euros	Estimació directa (trimestral)	
< 3.600.000 euros		Determinació directa
≥ 3.600.000 euros	Estimació directa (mensual)	

